



200-18-01

NIT. 805.003.325-2

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE YUMBO -IMDERTY-

INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO OCTUBRE A DICIEMBRE 2021

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Yumbo, 31 enero de 2022



Dirección IMDERTY: Carrera 4 No. 16-199 - Yumbo Valle del Cauca
Teléfonos: (2) 6697822 - (2) 6697844 - (2) 6697828
E-mail: ventanilla@imderty.gov.co

www.imderty.gov.co [f](https://www.facebook.com/ImdertyYumbo) Imderty Yumbo [y](https://www.youtube.com/channel/UC...) Imderty Yumbo [i](https://www.instagram.com/imderty_yumbo) imderty_yumbo





NIT. 805.003.325-2

INTRODUCCION

Conforme a los lineamientos del **Modelo Integrado de Planeación y Gestión**, la dimensión de **Direccionamiento Estratégico y Planeación** integrada entre otras, por la política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público, en la cual está inmersa el concepto de la austeridad en el gasto público, exhortando a ejecutar los gastos de funcionamiento de manera austera y transparente, llevando un adecuado control y seguimiento sobre los mismos.

Se debe mencionar que el IMDERTY en el marco de esta política, cuenta con las herramientas de planeación como son el Presupuesto aprobado por acuerdo municipal número 026 de diciembre 07 de 2020, el Plan Anual Mensualizado de Caja, aprobado por resolución no. 100-02-02- 134 de diciembre 22 de 2020 y el Plan Anual de Adquisiciones aprobado por resolución número 100-02-02-037 de marzo 31 de 2021, documentos publicados en la página web de la Entidad en el link de transparencia;

Cabe mencionar que el Plan Anual de Adquisiciones esta publicado en la página de Colombia compra Eficiente dentro de los términos de ley.

Los instrumentos de planeación mencionados contienen, además, la programación de los gastos de funcionamiento.

Se indica que los gastos de funcionamiento de la vigencia 2021 por \$1.712.852.000 presentan una variación del 4.0% respecto del año 2020 \$1.565.867.00, estando dentro del rango de las variables macroeconómicas fijadas por el gobierno central.

Es así que la Oficina de Control Interno con base a la ejecución presupuestal de gastos al 31 de diciembre de 2021 del INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE YUMBO -IMDERTY- evaluó los gastos de funcionamiento por el trimestre comprendido entre octubre-diciembre de 2021, para examinar si los mismos se ajustan a la política de austeridad fijadas en la normatividad que regula la materia.

Cabe mencionar que el desarrollo de la de misión institucional requiere de espacios para la práctica del deporte y el aprovechamiento del tiempo libre, por tanto, el costo de los servicios públicos, de teléfono fijo, celular, internet se imputan a los gastos de inversión.

El resultado se compara con las cifras del mismo período del año 2020 para inspeccionar la tendencia del gasto y emitir las recomendaciones que correspondan a la gerencia y demás parte administrativa, para que se tomen lo correctivos que correspondan, si a ello hay lugar.



Dirección IMDERTY: Carrera 4 No. 16-199 - Yumbo Valle del Cauca
Teléfonos: (2) 6697822 - (2) 6697844 - (2) 6697828
E-mail: ventanilla@imderty.gov.co



www.imderty.gov.co



Imderty Yumbo



Imderty Yumbo



imderty_yumbo





NIT. 805.003.325-2

FUNDAMENTOS LEGALES

La política de austeridad en el gasto está contenida en los decretos números 1737, 1738 y 2209 de 1998, decreto 2445 de 2000, decreto 1598 de 2011, decreto 984 de 2012, decreto 1068 de 2015, acuerdo municipal número 026 de diciembre 07 de 2020 por medio del cual se expide el presupuesto general de ingresos y gastos del Municipio de Yumbo para la vigencia fiscal 2021 y se dictan otras disposiciones", resolución número 100-02-02-134 de diciembre 22 de 2010, por medio de la cual se distribuye el presupuesto de ingresos y gastos del IMDERTY para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021 y se dictan otras disposiciones", entre otras.

METODOLOGIA.

Se consultó en la ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento con corte al 31 de diciembre de 2021 los siguientes conceptos:

- Administración de Personal.
- Contratación de servicios personales por:
 - Honorarios.
 - Servicios técnicos.
- Gastos de Desplazamiento.
- Otros gastos (impresos, publicidad y publicaciones, mantenimiento).

Se consultó la contratación efectuada por la Entidad de los meses de 1 octubre al 31 de diciembre de 2021.





NIT. 805.003.325-2

GASTOS DE PERSONAL Y SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Nómina

La planta de personal del INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE YUMBO -IMDERTY- la conforman 6 cargos.

Conforme a la ley 344 de 1996, artículo 13, los empleados para efectos prestacionales pertenecen a régimen de anualidad.

Los factores prestacionales a que tienen derecho los servidores públicos de la Entidad están determinados en el decreto 1919 del 28 de agosto 2002 y la CIRCULAR 01 de agosto 28 de 2002, decreto 2351 de 2014 de la presidencia de la Republica, decreto 2418 de 2015 del DAFP, así:

Prima de Navidad

Prima de Servicios

Vacaciones

Prima de Vacaciones

Bonificación por Recreación

Cesantías

Bonificación por Servicios Prestados



GASTOS DE PERSONAL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE YUMBO -IMDERTY OCTUBRE-DICIEMBRE 2021

NIT. 805.003.325-2

(cifra expresada en pesos)

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2021 (informativo)	GASTO COMPROMETIDO 31 DICIEMBRE 2021 (informativo)	EJECUTADO DE OCTUBRE-DICIEMBRE 2021	EJECUTADO DE OCTUBRE-DICIEMBRE 2020	VARIACION EN PESOS AÑO 2021 RESPECTO 2020	VARIACION PORCENTUAL DE UN PERIODO A OTRO
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 666.615.495,00		\$ 246.266.618,00	\$ 302.761.524,00	-\$ 56.494.906,00	-19%
Sueldo personal de nomina	\$ 498.241.935,00		\$ 119.213.584,00	\$ 103.421.398,00	\$ 15.792.186,00	
Factores salariales	\$ 143.058.193,00		\$ 85.915.911,00	\$ 118.779.845,00	-\$ 32.863.934,00	
Aportes al sector publico	\$ 25.315.367,00		\$ 6.270.300,00	\$ 6.076.900,00	\$ 193.400,00	
Aportes al sector privado	\$ 182.236.505,00		\$ 34.866.823,00	\$ 74.483.381,00	-\$ 39.616.558,00	
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 675.665.000,00		\$ 176.280.000,00	\$ 157.296.000,00	\$ 18.984.000,00	12%
Honorarios Profesionales	\$ 368.840.000,00		\$ 95.130.000,00	\$ 87.330.000,00	\$ 7.800.000,00	
Servicios Técnicos	\$ 306.825.000,00		\$ 81.150.000,00	\$ 69.966.000,00	\$ 11.184.000,00	
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	\$ 1.342.280.495,00		\$ 422.546.618,00	\$ 460.057.524,00	-\$ 37.510.906,00	-8%

Fuente: Ejecución presupuestal del IMDERTY Octubre - Diciembre 2021 y 2020 (Comparativo Oficina de Control Interno)

De acuerdo a las cifras reflejadas en el cuadro anterior, el total de los gastos de personal incurridos durante el trimestre octubre-diciembre de 2021, comparados con el mismo período del año 2020, presentan un aumento de un 12%, este aumento se presenta mayormente en el grupo de servicios personales indirectos, por suscripción de contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión donde la ejecución causada del periodo fue de \$95.130.000 por honorarios profesionales y en el mismo periodo del 2020 fue por un valor de \$87.330.000, en la ejecución de los servicios técnicos fue de un valor de \$81.150.000 en el mismo periodo del 2020 fue por \$69.966.000.





NIT. 805.003.325-2

Durante el periodo que comprende de octubre a diciembre se realizó el pago de la prima de navidad de los empleados de planta por un valor de 42.823.111, prima de vacaciones por un valor de 19.786.804 y la Bonificación por servicios prestados por un valor de 11.644.038.

SERVICIO DE CELULAR

Para el trimestre octubre a Diciembre de 2021 el IMDERTY no generó gasto por este servicio con cargo a los gastos de funcionamiento y tampoco en el mismo periodo del año 2020.

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE YUMBO -IMDERTY
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE
Octubre a Diciembre 2021 -2020

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE YUMBO -IMDERTY VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE OCTUBRE A DICIEMBRE 2021						
(cifra expresada en pesos)						
DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2020 (informativo)	GASTO COMPROMETIDO 31 DICIEMBRE 2021 (informativo)	EJECUTADO AL OCTUBRE A DICIEMBRE 2021	EJECUTADO AL OCTUBRE- DICIEMBRE 2020	VARIACION EN PESOS AÑO 2021 RESPECTO 2020	VARIACION PORCENTUAL DE UN PERIODO A OTRO
Viaticos y Gastos de Viaje	\$ 1.000.000,00	0	\$ 349.830,00	\$ 1.967.464,00	-\$ 1.617.634,00	-82%

Revisada la ejecución presupuestal del IMDERTY, se observa que la apropiación **VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE** de la Entidad durante el trimestre octubre a diciembre de 2021 la ejecución del gasto presentó una disminución de un 82% de la apropiación durante este periodo, a diferencia del año anterior en el 2020 donde se presentó por este rubro una ejecución del gasto por valor de \$1.967.464.



IMPUESTOS

DESCUENTOS A FAVOR DE TERCEROS OCTUBRE A DICIEMBRE 2021

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Yumbo -IMDERTY- durante el período octubre a diciembre de 2021 canceló oportunamente descuentos tributarios, así:

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE YUMBO -IMDERTY DESCUENTOS A FAVOR DE TERCEROS OCTUBRE- DICIEMBRE 2021				
(cifra expresada en pesos)				
DETALLE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL TRIMESTRE
Estampilla Prohospital	\$ 5.394.000,00	\$ 7.742.000,00	\$ 11.840.000,00	\$ 24.976.000,00
Estampilla Procultura	\$ 2.667.000,00	\$ 2.525.000,00	\$ 5.601.000,00	\$ 10.793.000,00
R/Fuente Servicios	\$ 359.000,00	\$ 297.000,00	\$ 4.489.000,00	\$ 5.145.000,00
R/Fuente Compras			\$ 3.810.000,00	\$ 3.810.000,00
R/Fuente Salarios	\$ 3.729.000,00	\$ 3.623.000,00	\$ 10.352.000,00	\$ 17.704.000,00
Reteica	\$ 5.258.000,00	\$ 5.048.000,00	\$ 5.709.000,00	\$ 16.015.000,00
Tasa Prodeporte	\$ 315.000,00	\$ 260.000,00	\$ 52.812.000,00	\$ 53.387.000,00
Estampilla pro univesidad pacifico	\$ 213.000,00	\$ 1.398.000,00	\$ 11.002.000,00	\$ 12.613.000,00
Estampilla Proadulto Mayor	\$ 182.000,00	\$ 186.000,00	\$ 7.307.000,00	\$ 7.675.000,00

MANTENIMIENTO

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE YUMBO -IMDERTY IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES, MANTENIMIENTO, OCTUBRE-DICIEMBRE 2021						
(cifra expresada en pesos)						
DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2021 (informativo)	GASTO COMPROMETIDO 31 DICIEMBRE 2021 (informativo)	EJECUTADO AL OCTUBRE-DICIEMBRE 2021	EJECUTADO AL OCTUBRE-DICIEMBRE 2020	VARIACION EN PESOS AÑO 2021 RESPECTO 2020	VARIACION PORCENTUAL DE UN PERIODO A OTRO
Mantenimiento	\$ 7.000.000	0	\$ -	\$ 3.500.000	-\$ 3.500.000	-100%

Revisada la ejecución presupuestal del IMDERTY, se observa que la apropiación de Mantenimiento, no registró gasto en el trimestre octubre-diciembre de 2021, a diferencia del año anterior donde sí se realizó ejecución del gasto por un valor de \$3.500.000.





NIT. 805.003.325-2

CONCLUSIONES

- En el periodo de octubre a diciembre de 2021 se cancelaron la prima de vacaciones, la prima de servicios y la Bonificación por servicios a los funcionarios de Imderty.
- El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Yumbo -IMDERTY- durante el período octubre a diciembre de 2021 registró gasto por viáticos por un valor de \$349.830.
- En el componente de honorarios la Entidad ha contratado un mayor valor en el gasto del periodo octubre a diciembre de 2021 con respecto del año 2020 por una diferencia de \$7.800.000.
- La entidad de acuerdo a la ejecución presupuestal no ejecutó en el rubro de gasto a publicidad durante el periodo.
- El período evaluado octubre a diciembre de 2021 respecto del mismo período 2020, el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Yumbo -IMDERTY- fue austero en el uso de los recursos para funcionamiento.





NIT. 805.003.325-2

RECOMENDACIONES

Se recomienda documentar el cronograma de vacaciones del personal de la planta de la entidad, como soporte del Plan anual de caja.

Seguir aplicando las medidas para controlar el gasto de funcionamiento.

Continuar con la aplicación de la política de austeridad en el gasto.

Atentamente

JUAN CARLOS RAMOS
Jefe Oficina de Control Interno y Calidad

Proyecto: Sandra Cruz
Original: Lic Yamilet Murcia Rojas
Copia: Carpeta austeridad en el gasto 200-18-01

